|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНОНаказ Міністерства фінансів Українивід\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 року № \_\_\_\_\_Зареєстрованов Міністерстві юстиції України\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 року за № \_\_\_\_\_ |

**Порядок**

## інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені

### І. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає механізм інформаційного обміну:

між Державною фіскальною службою України (далі – ДФС), її територіальними органами (далі – територіальні органи ДФС) та Державною казначейською службою України (далі – Казначейство), її територіальними органами (далі – територіальні органи Казначейства) у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені за платежами, контроль за справлянням яких покладено на ДФС;

між територіальними органами ДФС та місцевими фінансовими органами в процесі погодження електронних висновків та/або електронних повідомлень про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.

2. Дія цього Порядку не поширюється на:

відшкодування податку на додану вартість;

повернення авансових платежів (передоплати), помилково та/або надміру внесених платниками податків за власним бажанням на рахунки, відкриті на ім’я відповідних органів ДФС, як попереднього грошового забезпечення сплати майбутніх митних та інших платежів, що сплачуються до/або під час митного оформлення, та грошової застави;

повернення митних та інших платежів, що сплачуються до/або під час митного оформлення;

повернення помилково та/або надміру перерахованих (унесених) платниками коштів, сплачених шляхом надання при митному оформленні податкового векселя;

повернення суми акцизного податку, внесеної в рахунок погашення податкових векселів;

виконання рішень судів щодо безспірного списання коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджетів.

3. Терміни в цьому Порядку вживаються у значеннях, визначених у Податковому кодексі України (далі – Кодекс), Бюджетному кодексі України, Законах України «Про електронні довірчі послуги» та «Про електронні документи та електронний документообіг».

### ІI. Опрацювання заяв платників та формування електронних висновків

1. Повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені у випадках, передбачених законодавством, здійснюється виключно на підставі заяви платника податку (за винятком повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб, які розраховуються територіальним органом ДФС на підставі поданої платником податків податкової декларації про майновий стан і доходи за звітний календарний рік шляхом проведення перерахунку за загальним річним оподатковуваним доходом платника податку) (далі – податкова декларація)), поданої до територіального органу ДФС за місцем адміністрування (обліку) помилково та/або надміру сплаченої суми протягом 1095 днів від дня її виникнення.

Заява може бути подана платником до територіального органу ДФС в електронному вигляді за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням вимог законодавства у сфері захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

2. У заяві зазначається податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті), найменування або прізвище, ім’я, по батькові (для фізичних осіб), назва помилково та/або надміру сплаченого податку, збору (платежу), його сума, дата сплати і реквізити, за якими кошти перераховано до бюджету (код бюджетної класифікації, рахунок по обліку доходів бюджету, на який перераховано кошти, код ЄДРПОУ Казначейства, на ім’я якого відкрито рахунок, та МФО Казначейства, в якому відкрито рахунок).

Додатково до заяви платник може подати копію платіжного документа, на виконання якого помилково та/або надміру сплачений платіж перераховано до бюджету.

У заяві платник обов’язково визначає напрям(и) перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються:

на поточний рахунок платника податку в установі банку;

на погашення грошового зобов’язання (податкового боргу) з інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДФС, незалежно від виду бюджету;

готівкою за чеком у разі відсутності у платника податків рахунку в установі банку (крім юридичних осіб).

3. У разі повернення надміру сплачених податкових зобов’язань з податку на додану вартість, зарахованих до бюджету з рахунку платника податку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість у порядку, визначеному пунктом 2001.5 статті 2001 Кодексу, такі кошти підлягають поверненню виключно на рахунок платника в системі електронного адміністрування податку на додану вартість, а у разі його відсутності на момент звернення платника податків із заявою про повернення надміру сплачених податкових зобов’язань з податку на додану вартість чи на момент фактичного повернення коштів – шляхом перерахування на поточний рахунок платника податків в установі банку.

4. Після надходження до територіального органу ДФС подана в електронному вигляді заява платника про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань та пені автоматично вноситься до Журналу опрацювання заяв на повернення, який ведеться засобами інформаційно-телекомунікаційної системи органів ДФС.

Внесення до Журналу опрацювання заяв на повернення інформації щодо заяви, поданої платником у паперовому вигляді, здійснюється працівником підрозділу, що виконує функції з адміністрування відповідного податку, збору.

### Журнал опрацювання заяв на повернення містить, зокрема, такі дані:

### податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);

### найменування або прізвище, ім’я, по батькові (для фізичних осіб);

### дату та номер заяви про повернення коштів;

### назву помилково та/або надміру сплаченого податку, збору (платежу);

### суму помилково та/або надміру сплаченого податку, збору (платежу);

### дату сплати і реквізити, за якими кошти перераховано до бюджету (код бюджетної класифікації, рахунок по обліку доходів бюджету, на який перераховано кошти, код ЄДРПОУ Казначейства, на ім’я якого відкрито рахунок, та МФО Казначейства, в якому відкрито рахунок);

напрям(и) перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються тощо.

Заява платника, внесена до Журналу опрацювання заяв на повернення, розглядається структурними підрозділами територіального органу ДФС, що виконують функції з адміністрування відповідних податків, зборів та погашення боргу.

5. Якщо за результатами розгляду заяви підрозділом територіального органу ДФС, що виконує функції з адміністрування відповідного податку, збору, встановлено правомірність повернення коштів, то працівник вказаного підрозділу вносить до Журналу опрацювання заяв на повернення відмітку про правомірність повернення відповідної суми коштів.

Внесення до Журналу опрацювання заяв на повернення відмітки про правомірність повернення коштів здійснюється не пізніше 18 години
00 хвилин:

дев’ятого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви у разі повернення платежів, належних державному бюджету;

одинадцятого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви у разі повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.

У разі якщо за результатами розгляду заяви правомірність повернення коштів не встановлено, то у строки, визначені абзацами другим, третім, четвертим цього пункту, підрозділ територіального органу ДФС, що виконує функції з адміністрування відповідного податку, збору, готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

6. Після внесення до Журналу опрацювання заяв на повернення відмітки підрозділу територіального органу ДФС, що виконує функції з адміністрування відповідного податку, збору, підрозділом такого територіального органу ДФС, що виконує функції з погашення боргу, у вказаному Журналі проставляється відмітка про наявність або відсутність податкового боргу та правомірність або неправомірність за таких умов повернення коштів.

Встановлення відмітки про правомірність або неправомірність повернення здійснюється підрозділом територіального органу ДФС, що виконує функції з погашення боргу, не пізніше 18 години 00 хвилин:

восьмого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви у разі повернення платежів, належних державному бюджету;

десятого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви у разі повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.

У разі якщо за результатами розгляду заяви правомірність повернення коштів не встановлено, то у строки, визначені абзацами другим, третім, четвертим цього пункту, підрозділ територіального органу ДФС, що виконує функції з погашення боргу, готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

7. На заяви, щодо яких у Журналі опрацювання заяв на повернення встановлено відмітки підрозділів, що виконують функції з адміністрування відповідних податків, зборів та погашення боргу, у цьому Журналі здійснюється накладання кваліфікованих електронних підписів керівників (заступників керівників) вказаних підрозділів територіального органу ДФС у строки, визначені в абзацах другому, третьому, четвертому пунктів 5 і 6 розділу ІІ цього Порядку.

Інформація про повернення, щодо якого у Журналі опрацювання заяв на повернення здійснено накладання кваліфікованих електронних підписів керівників (заступників керівників) підрозділів територіального органу ДФС, що виконують функції з адміністрування відповідних податків, зборів та погашення боргу, автоматично вноситься до Реєстру узгоджених повернень, який ведеться засобами інформаційно-телекомунікаційної системи органів ДФС.

### Реєстр узгоджених повернень містить, зокрема, дані про податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті), найменування або прізвище, ім’я, по батькові (для фізичних осіб), дату та номер заяви про повернення коштів, назву помилково та/або надміру сплаченого податку, збору (платежу), суму помилково та/або надміру сплаченого податку, збору (платежу), дату сплати і реквізити, за якими кошти перераховано до бюджету (код бюджетної класифікації, рахунок по обліку доходів бюджету, на який перераховано кошти, код ЄДРПОУ Казначейства, на ім’я якого відкрито рахунок, та МФО Казначейства, в якому відкрито рахунок), напрям(и) перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються, тощо.

Опрацювання Реєстру узгоджених повернень здійснюється шляхом формування електронних висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань та пені (далі – електронні висновки) структурним підрозділом територіального органу ДФС, на який покладено функцію з формування таких електронних висновків.

8. Формування електронних висновків здійснюється територіальними органами ДФС щоденно (крім вихідних, святкових та неробочих днів) з урахуванням календарної черговості розміщення інформації у Реєстрі узгоджених повернень.

Форму електронного висновку визначено у додатку 1 до цього Порядку.

На кожний сформований електронний висновок накладаються кваліфіковані електронні підписи керівника (заступника керівника) структурного підрозділу, що сформував висновок, керівника (заступника керівника або уповноваженої особи) територіального органу ДФС та кваліфікована електронна печатка такого органу.

На сформований електронний висновок територіальний орган ДФС накладає кваліфіковані електронні підписи та кваліфіковану електронну печатку:

 за платежами, належними державному бюджету, – не
пізніше 16 години 00 хвилин шостого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви;

за платежами, належними місцевим бюджетам, та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами, – не
пізніше 18 години 00 хвилин восьмого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви.

9. Сформовані та засвідчені кваліфікованими електронними
підписами та кваліфікованими електронними печатками територіальних органів ДФС електронні висновки ДФС в автоматичному режимі надсилає до Казначейства для виконання у строк не пізніше 18 години 00 хвилин шостого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви.

Електронні висновки про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального), направляються до Казначейства для виконання за умови їх погодження з відповідними місцевими фінансовими органами.

10. Територіальні органи ДФС несуть відповідальність згідно із законом за неправильність оформлення та несвоєчасність передачі Казначейству для виконання електронних висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені на підставі поданих платниками заяв.

**IIІ. Опрацювання даних про право платника податків на податкову знижку та формування реєстру одержувачів податкової знижки**

### 1. Надміру утримані (сплачені) суми податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) на підставі поданої платником податків податкової декларації підлягають поверненню з урахуванням положень статті 166 та пункту 179.8 статті 179 Кодексу.

### У разі надходження до територіальних органів ДФС податкової декларації, в якій задекларовано право платника податків на податкову знижку, засобами інформаційно-телекомунікаційної системи органів ДФС вноситься запис до Журналу повернення сум надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб на підставі поданої платником податків податкової декларації (далі – Журнал повернення ПДФО).

### 2. Журнал повернення ПДФО містить, зокрема, такі дані:

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);

### прізвище, ім’я, по батькові платника податків;

### дату подання та номер податкової декларації, в якій платником податків заявлено право на податкову знижку;

### суму ПДФО, заявленого до повернення з бюджету, зазначену у податковій декларації;

### реквізити поточного рахунка платника податку для перерахування сум ПДФО (за наявності);

### суму узгодженого органом ДФС ПДФО, що підлягає поверненню з бюджету, за кожною податковою декларацією та дату її узгодження.

### 3. Журнал повернення ПДФО формується автоматично протягом операційного дня з дня реєстрації в інформаційно-телекомунікаційній системі органів ДФС податкових декларацій платників податків у хронологічному порядку їх надходження.

### У разі якщо за результатами розгляду податкової декларації підрозділом відповідного територіального органу ДФС, який виконує функції з адміністрування ПДФО, підтверджено право платника на податкову знижку, то не пізніше ніж за десять робочих днів до закінчення шістдесятиденного строку від дня отримання органами ДФС податкової декларації працівник вказаного підрозділу вносить до Журналу повернення ПДФО інформацію щодо суми податкової знижки з одночасним встановленням у цьому Журналі відмітки про правомірність такого повернення.

4. Інформація про податкові декларації, щодо яких у Журналі повернення ПДФО підрозділом територіального органу ДФС, який виконує функції з адміністрування ПДФО, встановлено відмітку про суму ПДФО, що підлягає поверненню з бюджету, підлягає включенню до Реєстру одержувачів податкової знижки, який ведеться засобами інформаційно-телекомунікаційної системи органів ДФС та є сукупністю сформованих електронних повідомлень про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданих платниками податків податкових декларацій (далі – електронне повідомлення).

 Форму електронного повідомлення визначено у додатку 2 до цього Порядку.

На кожне сформоване електронне повідомлення, включене до Реєстру одержувачів податкової знижки, накладаються кваліфіковані електронні підписи керівника (заступника керівника) структурного підрозділу, що підтвердив право платника на податкову знижку, керівника (заступника керівника або уповноваженої особи) територіального органу ДФС та кваліфікована електронна печатка такого органу не пізніше 18 години 00 хвилин восьмого робочого дня до закінчення шістдесятиденного строку з дня отримання органом ДФС податкової декларації.

Сформоване та засвідчене кваліфікованими електронними підписами та кваліфікованою електронною печаткою територіального органу ДФС електронне повідомлення ДФС направляє до Казначейства для виконання у строк не пізніше 18 години 00 хвилин шостого робочого дня до закінчення шістдесятиденного строку з дня отримання органом ДФС податкової декларації.

Електронні повідомлення направляються до Казначейства для виконання за умови їх погодження з відповідними місцевими фінансовими органами.

5. Територіальні органи ДФС несуть відповідальність згідно із законом за неправильність оформлення та несвоєчасність передачі Казначейству для виконання електронних повідомлень про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданих платниками податків податкових декларацій.

**ІV. Інформаційна взаємодія територіальних органів ДФС та місцевих фінансових органів у процесі погодження електронного висновку та електронного повідомлення**

1. За платежами, належними місцевим бюджетам, та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім випадків повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової декларації), територіальний орган ДФС формує електронний висновок з накладанням кваліфікованих електронних підписів та кваліфікованої електронної печатки такого територіального органу ДФС у термін, визначений абзацом п’ятим пункту 8 розділу ІІ цього Порядку.

У разі повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової декларації територіальний орган ДФС здійснює накладання на електронне повідомлення кваліфікованих електронних підписів посадових осіб та печатки такого територіального органу ДФС у термін, визначений абзацом третім пункту 4 розділу ІІІ цього Порядку.

Електронний висновок (крім електронного висновку на повернення помилково та/або надміру сплачених сум акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального) та/або електронне повідомлення є доступними для перегляду відповідним місцевим фінансовим органом з моменту накладання кваліфікованих електронних підписів та кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу ДФС.

Доступ місцевого фінансового органу до електронного висновку та/або електронного повідомлення забезпечується засобами приватної частини сервісу «Електронний кабінет платника».

2. Відповідний місцевий фінансовий орган не пізніше 15 години 00 хвилин другого робочого дня, наступного за днем отримання доступу до електронного висновку та/або електронного повідомлення, погоджує такий електронний висновок та/або електронне повідомлення шляхом накладання кваліфікованого електронного підпису посадової (уповноваженої) особи та кваліфікованої електронної печатки такого місцевого фінансового органу.

3. У разі повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, перелік яких затверджений Кабінетом Міністрів України, електронний висновок про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім електронного висновку на повернення помилково та/або надміру сплачених сум акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального), та/або електронне повідомлення про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової декларації є доступними для перегляду Донецькій або Луганській обласній військово-цивільній адміністрації відповідно до пункту 24 1 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України.

Відповідний орган, визначений згідно з пунктом 24 1 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України, протягом терміну, встановленого у пункті 2 розділу IV цього Порядку, погоджує отримані електронні висновки та/або електронні повідомлення шляхом накладання кваліфікованого електронного підпису посадової (уповноваженої) особи та кваліфікованої електронної печатки такого місцевого фінансового органу.

4. Обмін інформацією між територіальними органами ДФС та місцевими фінансовими органами здійснюється з дотриманням вимог законодавства у сфері захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

**V. Інформаційна взаємодія ДФС та Казначейства у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені**

1. Інформаційна взаємодія ДФС та Казначейства у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені здійснюється на центральному рівні з використанням каналів конфіденційного зв’язку спеціальної інформаційно-телекомунікаційної системи органів влади Національної системи конфіденційного зв’язку (далі – СІТС НСКЗ).

У разі відсутності технічної можливості передачі даних з використанням каналів конфіденційного зв’язку СІТС НСКЗ така передача здійснюється інформаційно-телекомунікаційними засобами з використанням засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до вимог законодавства з питань захисту інформації.

Структура та формати даних, що передаються та приймаються в порядку інформаційної взаємодії у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені, зазначаються в окремому протоколі обміну інформацією між Державною фіскальною службою України та Державною казначейською службою України.

Обмін інформацією в порядку інформаційної взаємодії здійснюється ДФС та Казначейством з дотриманням вимог законодавства у сфері захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

У разі виникнення обставин, які унеможливлюють виконання положень цього Порядку, суб’єкти інформаційного обміну зобов’язані невідкладно інформувати про це один одного.

2. У рамках інформаційної взаємодії щоденно з 16 години 00 хвилин
до 18 години 00 хвилин (крім вихідних, святкових та неробочих днів) ДФС направляє до Казначейства електронні висновки та/або електронні повідомлення.

Електронні висновки та/або електронні повідомлення направляються до Казначейства у форматі XML. Блок даних кожного висновку та/або повідомлення представляється у вигляді окремого XML-документа версії 1.0 з кодуванням windows-1251.

На кожний електронний висновок, який направляється ДФС до Казначейства, накладається:

два кваліфіковані електронні підписи посадових (уповноважених) осіб та кваліфікована електронна печатка відповідного територіального органу ДФС у разі повернення платежів, належних державному бюджету, та/або акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального;

два кваліфіковані електронні підписи посадових (уповноважених) осіб та кваліфікована електронна печатка відповідного територіального органу ДФС, один кваліфікований електронний підпис посадової (уповноваженої) особи та кваліфікована електронна печатка місцевого фінансового органу у разі повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального).

На кожне електронне повідомлення, яке направляється ДФС до Казначейства, накладається два кваліфіковані електронні підписи посадових (уповноважених) осіб та кваліфікована електронна печатка відповідного територіального органу ДФС, один кваліфікований електронний підпис посадової (уповноваженої) особи та кваліфікована електронна печатка місцевого фінансового органу.

3. Казначейство до 12 години 00 хвилин робочого дня, наступного за днем отримання електронних висновків та/або електронних повідомлень, забезпечує їх автоматичну обробку.

Під час автоматичної обробки Казначейство здійснює перевірку кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу ДФС та повноти платіжних реквізитів електронних висновків та/або електронних повідомлень.

На кожний отриманий електронний висновок та/або електронне повідомлення у строк, визначений в абзаці першому цього пункту, Казначейство формує та надає ДФС квитанцію про отримання та результати обробки такого електронного висновку та/або електронного повідомлення з накладанням технологічного кваліфікованого електронного підпису.

4. Електронні висновки та/або електронні повідомлення, які не пройшли перевірку кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу ДФС та/або повноти платіжних реквізитів, до виконання Казначейством не приймаються. Казначейство інформує ДФС про відмову у прийнятті електронних висновків та/або електронних повідомлень та про причини такої відмови шляхом надсилання відповідної квитанції.

Територіальний орган ДФС за результатами опрацювання електронних висновків та/або електронних повідомлень, які не пройшли здійснену Казначейством перевірку кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб та кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу ДФС, на наступний робочий день після отримання квитанції з відмовою накладає повні та/або коректні кваліфіковані електронні підписи, кваліфіковані електронні печатки та надсилає такі електронні висновки та/або електронні повідомлення повторно.

Територіальний орган ДФС за результатами опрацювання електронних висновків та/або електронних повідомлень, які не пройшли здійснену Казначейством перевірку повноти платіжних реквізитів, на наступний робочий день після отримання квитанції з відмовою формує електронний висновок та/або електронне повідомлення з повними платіжними реквізитами, необхідними для перерахування помилково та/або надміру сплачених сум.

Такий повторно сформований електронний висновок та/або електронне повідомлення підлягає направленню до Казначейства з урахуванням вимог розділів ІІ, ІІІ, ІV та V цього Порядку.

У разі якщо за результатами опрацювання електронних висновків та/або електронних повідомлень, які не пройшли здійснену Казначейством перевірку повноти платіжних реквізитів, неможливо встановити відповідні платіжні реквізити, підрозділ територіального органу ДФС, що виконує функції з формування електронних висновків та/або адміністрування ПДФО, готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

5. Електронні висновки та/або електронні повідомлення, які пройшли перевірку кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу ДФС та повноти платіжних реквізитів, приймаються Казначейством до виконання.

Про прийняття електронного висновку та/або електронного повідомлення до виконання Казначейство інформує ДФС шляхом надсилання відповідної квитанції.

Повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, пені та податкової знижки здійснюється територіальними органами Казначейства протягом п’яти робочих днів, наступних за днем прийняття електронного висновку та/або електронного повідомлення територіального органу ДФС.

Про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, пені та податкової знижки на підставі прийнятого до виконання електронного висновку та/або електронного повідомлення Казначейство інформує ДФС шляхом надсилання відповідної квитанції не пізніше 11 години 00 хвилин робочого дня, наступного за днем виконання такого висновку та/або електронного повідомлення.

6. Повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені готівкою фізичним особам, які не мають рахунків у банках, здійснюється територіальними органами Казначейства:

з відповідних рахунків, відкритих органами Казначейства в банках, уповноважених згідно з укладеними договорами здійснювати виплату готівки, на підставі чека територіального органу Казначейства, виписаного на ім’я фізичної особи, на підставі електронного висновку;

поштовим переказом через підприємства поштового зв’язку (у разі повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО, які розраховуються територіальним органом ДФС на підставі поданої платником податків податкової декларації) на адресу, зазначену в електронному повідомленні.

Оплата послуг банків та підприємств поштового зв’язку при поверненні платникам податків готівкою помилково та/або надміру утриманих (сплачених) сум грошових зобов’язань здійснюється за рахунок коштів бюджету, з якого повертається цей податок.

7. У разі повернення банком або територіальним органом Казначейства перерахованої суми згідно з електронним висновком або електронним повідомленням у зв’язку із зазначенням некоректних платіжних реквізитів Казначейство наступного операційного дня надає ДФС електронне повідомлення про вказане для подальшого уточнення платіжних реквізитів.

За результатами опрацювання електронних повідомлень Казначейства про некоректні платіжні реквізити, які вказано в електронних висновках та/або в електронних повідомленнях, підрозділ територіального органу ДФС, що виконує функції з формування електронних висновків та/або адміністрування ПДФО, готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту моніторингу баз даних та верифікації виплат** | **Д. СЕРЕБРЯНСЬКИЙ** |